



Exercice et solution 12A.1

Modification d'activités et analyse différentielle

Une entreprise fabrique un seul produit. Le service d'ingénierie étudie la possibilité de modifier le système de fixation des matrices aux machines et d'offrir périodiquement aux employés visés une formation sur l'attachement et la maintenance des matrices. Les analyses démontrent que les modifications envisagées auront pour effet:

- de réduire de 70 % le temps de mise en course;
- de diminuer de 50 % le nombre de rejets;
- de diminuer de 60 % les stocks de produits finis;
- d'accroître de 20 % les heures de formation des employés;
- d'augmenter de 5 % le montant des autres frais généraux

Voici un résumé des coûts du dernier exercice:

Activité	Montant	Unité d'œuvre
Achat de matières premières	16 580 000 \$	Le kilogramme
Main-d'œuvre directe	8 940 000	L'heure de main-d'œuvre directe
Achat, réception des matières premières	2 712 000	La commande de matières premières
Mises en course	1 440 000	L'heure de mise en course
Supervision et gestion de la fabrication	1 120 000	Le nombre d'employés supervisés
Rejets de produits non conformes	1 924 000	Le nombre de rejets
Utilisation de l'énergie et force motrice	764 000	Le nombre d'heures-machines
Formation des employés	120 000	Le nombre d'heures de formation
Autres frais généraux	1 748 000	Aucune

35 348 000 \$

Tous les coûts des activités sont proportionnels au nombre de chaque unité d'œuvre pour un intervalle de production donné qui varie de plus ou moins 15 % par rapport au volume atteint au cours du dernier exercice.

Travail pratique :

Évaluez l'effet du projet étudié sur les coûts de l'entreprise.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)

Exercice et solution 12A.1 (suite)

Solution :

Le tableau qui suit résume l'effet du projet étudié sur les coûts.

Activité	Montant	Effet sur les coûts du projet étudié
Achat de matières premières	16 580 000	\$
Main-d'œuvre directe	8 940 000	
Achat, réception des matières premières	2 712 000	
Mise en course	1 440 000	(1 008 000)
Supervision et gestion de la fabrication	1 120 000	
Rejets de produits non-conformes	1 924 000	(962 000)
Utilisation de l'énergie et force motrice	764 000	
Formation des employés	120 000	24 000
Autres frais généraux	1 748 000	87 400
	35 348 000	\$ (1 858 600)

En plus de diminuer ses coûts de 1 858 600 \$, l'entreprise sera en mesure de réduire son fonds de roulement d'un montant équivalent à 60 % du stock de produits finis.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*